

Skaidrojums valsts konsolidētajam naudas plūsmas pārskatam

Pārskata sagatavošanas pamatprincipi

Vispārīgie principi

Valsts konsolidētajā naudas plūsmas pārskatā (turpmāk – konsolidētais naudas plūsmas pārskats) uzrādīta finanšu informācija par ministriju, centrālo valsts iestāžu (turpmāk – valsts budžeta iestādes), pašvaldību un Valsts kases valsts budžeta finanšu uzskaites (turpmāk – valsts budžeta finanšu uzskaites) ieņēmumiem, izdevumiem un finansēšanas kategorijām 2016. gadā, ievērojot naudas plūsmas principu, kā arī salīdzinošā informācija par 2016. gadu.

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats sagatavots pēc tiešās metodes. Pārskatā ieņēmumus un izdevumus uzrāda atbilstoši pamatdarbībai, ieguldījumu un finansēšanas darbībai.

Konsolidētajā naudas plūsmas pārskatā uzrāda saņemtos un iztērētos naudas līdzekļus un tās ekvivalentus pa budžetu klasifikāciju grupām un kodiem – atbilstoši Ministru kabineta 2005. gada 27. decembra noteikumiem Nr. 1032 “Noteikumi par budžetu ieņēmumu klasifikāciju”, Ministru kabineta 2005. gada 27. decembra noteikumiem Nr. 1031 “Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” un Ministru kabineta 2005. gada 22. novembra noteikumiem Nr. 875 “Noteikumi par budžetu finansēšanas klasifikāciju”.

Konsolidāciju veic summējot visus pārskatos uzrādītos rādītājus un izslēdzot savstarpēji atbilstošu ieņēmumu, izdevumu un finansēšanas posteņus, pielietojot mazākuma principa metodi, t.i. izslēdzot savstarpēji ekonomiski atbilstošo pozīciju mazākās vērtības.

Naudas līdzekļu korekcija par piesaistītajiem līdzekļiem

Naudas līdzekļu korekcija par piesaistītajiem līdzekļiem ir naudas plūsma, kas veidojas no naudas saņemšanas vai izmaksāšanas Valsts kases klientu kontos, kā arī no naudas pārskaitījumiem starp Valsts kases kontiem un ieguldījumiem depozītos Valsts kases kontos.

Pamatdarbība (ieņēmumi un izdevumi)

Pamatdarbība ir darbība, kas nodrošina nozīmīgākās ienākumu daļas gūšanu, un citas darbības, kas nav saistītas ar ieguldīšanu un finansēšanu. Pamatdarbības ieņēmumi un izdevumi veikti, lai sasniegtu budžeta iestādes primāros mērķus, kas noteikti likumā par valsts budžeta saimnieciskajam gadam vai saistošajos noteikumos par pašvaldības budžetu, tie ietver ziedojumus un dāvinājumus, kā arī citos budžetos uzskaitītos līdzekļus. Valsts budžeta finanšu uzskaites pamatdarbība, kā konsolidējamās vienības darbība, ir valsts pamatbudžeta izpildes un valsts budžeta finanšu uzskaites organizēšana. Valsts budžeta finanšu uzskaites nodrošināšanai iegādāto vērtspapīru, atvasināto finanšu instrumentu, tai skaitā nākotnes darījumu (*fx forward*), iespēju un mijmaiņas līgumu (*CCIRS*), kā arī aizdevumu izsniegšanas un aizdevumu atmaksas naudas plūsma konsolidētajā pārskatā uzrādīta kā pamatdarbības naudas plūsma.

Ieņēmumus galvenokārt veido nodokļu un nodevu ieņēmumi, ieņēmumi no maksas pakalpojumiem un citiem pašu ieņēmumiem, kā arī saņemtā ārvalstu finanšu palīdzība. Izdevumus galvenokārt veido preču un pakalpojumu iegāde, izdevumi darba samaksai un nodokļiem, subsīdijām.

Procentu ieņēmumus un izdevumus no pamatdarbības klasificē šādi:

- valsts un pašvaldību budžeta iestādes procentu ieņēmumi vai izdevumi par kontu atlikumiem;

- valsts budžeta finanšu uzskaites procentu izdevumi par Valsts kases klientu kontu atlikumiem, procentu ieņēmumi par Valsts kases kontu atlikumiem Latvijas Bankā vai kredītiestādēs, kā arī procentu ieņēmumi par izsniegtajiem aizdevumiem.

Citos ieņēmumos un izdevumos no pamatdarbības uzskaitīti pārējie ieņēmumi un izdevumi, kas nav uzskaitīti citos pamatdarbības posteņos, kā arī citu budžetu līdzekļi, kas uz laiku ir iestādes glabājumā (konkursa vai drošības nauda, vēlēšanu drošības nauda, pansionātos dzīvojošo pensijas, atsavinātie līdzekļi no aizturētām personām un ieņēmumi par mantas realizāciju no krimināllietām un administratīvo pārkāpumu lietām līdz tiesas lēmumam, ieslodzīto un citu personu personīgā nauda, drošības nauda par kasācijas sūdzību). Citu budžetu līdzekļus pamatdarbības ieņēmumos norāda neto vērtībā, t.i., no pārskata periodā saņemtiem līdzekļiem atskaitot pārskata periodā atmaksātos līdzekļus.

Ieguldījumu darbība (ieņēmumi un izdevumi)

Ieguldījumu darbības naudas plūsma veidojas no aktīvu iegādes, kas paredzēti budžeta iestāžu funkciju nodrošināšanai, ienākumu gūšanai un naudas plūsmas radīšanai nākotnē, un no šādu aktīvu pārdošanas.

Ieņēmumos vai izdevumos no ieguldījumu darbības uzskaita naudas līdzekļus:

- par valsts un pašvaldību budžeta iestāžu ieņēmumiem vai izdevumiem, kas saņemti par pamatlīdzekļu, nemateriālo ieguldījumu un citu ilgtermiņa aktīvu pārdošanu vai samaksāti par pamatlīdzekļu, nemateriālo aktīvu izveidošanu vai iegādi;
- par valsts un pašvaldību budžetu iestāžu ieņēmumiem vai izdevumiem, kas saņemti vai samaksāti par līdzdalību kapitālsabiedrību kapitālā;
- par valsts budžeta finanšu uzskaites ieņēmumiem vai izdevumiem no parāda vērtspapīru pārdošanas un ieguldījuma vērtspapīru iegādes, kapitāla daļām citos uzņēmumos (izņemot tos, kas iekļauti naudas plūsmas pārskatā kā naudas ekvivalenti, kā arī tos, kas iegādāti tirdzniecības nolūkā). Ieņēmumus vai izdevumus, kas saņemti vai samaksāti par atvasinātajiem finanšu instrumentiem, tai skaitā nākotnes darījumu līgumiem (*fx forward*), mijmaiņas līgumiem (*CCIRS*), izņemot gadījumus, kad ar tiem saistītie saņemtie maksājumi uzrādīti kā finansēšanas darbības naudas plūsma.

Procentu ieņēmumus vai izdevumus no ieguldījumu darbības klasificē šādi:

- valsts un pašvaldību budžeta iestādes procentu ieņēmumi vai izdevumi, ja ieguldījuma mērķis ir gūt atdevi (termiņnoguldījumi, dividendes);
- valsts budžeta finanšu uzskaites procentu izdevumi par pieņemtajiem noguldījumiem un ieņēmumi no dividendēm, kā arī procentu ieņēmumi par ieguldījuma vērtspapīriem un procentu izdevumi par emitētajiem parāda vērtspapīriem.

Finansēšanas darbība (ieņēmumi un izdevumi)

Par finansēšanas darbību uzskata darbību, kas rada izmaiņas ieguldītā kapitāla un aizņēmumu apmērā un sastāvā.

Ieņēmumos vai izdevumos no finansēšanas darbības uzskaita naudas līdzekļus un tās ekvivalentus:

- valsts un pašvaldību budžeta iestāžu ieņēmumus, kas saņemti par aizdevumu atmaksām vai saņemtiem aizņēmumiem, vai izdevumus, kas samaksāti par aizdevumu izsniegšanu vai aizņēmumu atmaksu;
- valsts budžeta finanšu vadībā – naudas līdzekļus, kas saņemti par pašu emitēto vērtspapīru pārdošanu vai samaksāti par emitēto vērtspapīru dzēšanu.

Procentu ieņēmumus vai izdevumus no finansēšanas darbības klasificē šādi:

- valsts un pašvaldību budžeta iestādes procentu ieņēmumi vai izdevumi par aizdevumiem vai aizņēmumiem;
- valsts budžeta finanšu uzskaites procentu ieņēmumi, kas samaksāti par aizņēmumiem.

Ārvalstu valstu kursu svārstību rezultāts

Peļņa vai zaudējumi, kas rodas ārvalstu valūtas kursa svārstību rezultātā, nav uzskatāmi par naudas plūsmu. Tomēr, lai salīdzinātu naudas līdzekļu atlikumus un to ekvivalentus pārskata perioda sākumā un beigās, naudas plūsmas pārskatā uzrāda ārvalstu valūtas kursa svārstību ietekmi uz naudas līdzekļu atlikumiem un to ekvivalentiem ārvalstu valūtā. Šo ietekmi uzrāda atsevišķi no pamatdarbības, ieguldījumu darbības un finansēšanas darbības.

Būtiskums

Konsolidētā naudas plūsmas pārskata skaidrojums sagatavots, ņemot vērā konsolidētajam naudas plūsmas pārskatam noteikto būtiskuma līmeni, kā arī ministriju, centrālo valsts iestāžu vai pašvaldību naudas plūsmas pārskatos uzrādīto posteņu novērtēšanā piemēroto būtiskuma līmeni, kas noteikts saskaņā ar ministrijas, centrālās valsts iestādes vai pašvaldības izstrādāto un apstiprināto nozares vai pašvaldības vienoto grāmatvedības uzskaites kārtību, ko ievēro visas naudas plūsmas pārskatu konsolidācijā iesaistītās iestādes. Informācija ir būtiska, ja tās neuzrādīšana vai neprecīza uzrādīšana var ietekmēt pārskatu lietotāja ekonomiska rakstura lēmumus, kas pieņemti, balstoties uz šo informāciju.

Skaidrojumi konsolidētā naudas plūsmas pārskata posteņiem

Konsolidētajā naudas plūsmas pārskatā veikta korekcija šādos pārskata posteņos:

- pamatdarbības ieņēmumi konsolidēti par kopējo summu (1 111 070 028) *euro* vērtībā;
- pamatdarbības izdevumi konsolidēti par kopējo summu (6 153 915 467) *euro* vērtībā;
- ieguldījumu darbības ieņēmumi konsolidēti par kopējo summu (59 259) *euro* vērtībā;
- ieguldījumu darbības izdevumi konsolidēti par kopējo summu (476 875 646) *euro* vērtībā;
- finansēšanas darbības ieņēmumi konsolidēti par kopējo summu (310 040 867) *euro* vērtībā;
- finansēšanas darbības izdevumi konsolidēti par kopējo summu (285 664 444) *euro* vērtībā;
- naudas līdzekļu plūsma no piesaistītajiem līdzekļiem konsolidēta par kopējo summu (63 089 450) *euro* vērtībā par valsts budžeta iestāžu, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu un budžeta nefinansētu iestāžu un pašvaldību noguldījumiem Valsts kases kontos;
- dotācija no vispārējiem ieņēmumiem konsolidēta par kopējo summu (5 504 947 145) *euro* vērtībā;
- naudas līdzekļu un noguldījumu izmaiņas pārskata periodā konsolidētas par kopējo summu 72 751 192 *euro* vērtībā.

2016. gadā konsolidētais naudas līdzekļu ieņēmumu pārsniegums pār izdevumiem uzrādīts 959 636 992 *euro* vērtībā.

Konsolidētajā naudas plūsmas pārskatā dati salīdzināti ar 2015. gada datiem.

Naudas plūsmas ieņēmumu no pamatdarbības posteņu izmaiņas uzrādītas 1. tabulā.

1. tabula. Ieņēmumi no pamatdarbības (*euro*)

Rādītājs	Piezīmes Nr.	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Palielinājums (+), samazinājums (-) (1. - 2.)	Procentuālās izmaiņas (1. / 2. x 100)
A	B	1	2	3	4
Ieņēmumi no pamatdarbības (A1.1. līdz A1.8.rindas summa)	NP.A1.	9 339 561 576	9 012 167 858	327 393 718	103.6
Nodokļu ieņēmumi	NP.A1.1.	7 824 187 104	7 324 153 569	500 033 535	106.8
Nenodokļu ieņēmumi	NP.A1.2.	348 182 265	306 277 200	41 905 065	113.7
Maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi		325 583 339	303 277 361	22 305 978	107.4
Ārvalstu finanšu palīdzība	NP.A1.4.	750 574 639	1 005 103 077	-254 528 438	74.7
Transferti		182 356	6 766	175 590	2 695.2
Ziedojumi un dāvinājumi		4 524 700	4 859 735	-335 035	93.1
Aizdevumu atmaksas	NP.A1.7.	85 850 518	66 628 968	19 221 550	128.8
Citi ieņēmumi no pamatdarbības	NP.A1.8.	476 655	1 861 182	-1 384 527	25.6

Konsolidēto naudas plūsmas ieņēmumu no pamatdarbības izmaiņas galvenokārt veido:

NP.A1.1. Nodokļu ieņēmumi – valsts budžeta nodokļu ieņēmumu izpilde, t.sk. informācija par izmaiņām, atklāta 2. sējuma skaidrojumā „Skaidrojums par valsts budžeta, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu budžetu un budžeta nefinansētu iestāžu budžetu izpildi”;

NP.A1.2. Nenodokļu ieņēmumi – valsts budžeta nenodokļu ieņēmumu izpilde atklāta 2. sējuma skaidrojumā „Skaidrojums par valsts budžeta, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu budžetu un budžeta nefinansētu iestāžu budžetu izpildi”;

NP.A1.4. Ārvalstu finanšu palīdzība, kuras apjoms 2016. gadā valsts budžetam, valsts budžeta iestādēm un pašvaldībām ir samazinājies par 254 528 438 *euro*:

- lielākais samazinājums ir ieņēmumos no Eiropas Reģionālās attīstības fonda 273 256 242 *euro* vērtībā;
- lielākais palielinājums ir ieņēmumos no Eiropas Lauksaimniecības fonda lauku attīstībai 96 879 169 *euro* vērtībā;

NP.A1.7. Aizdevumu atmaksas, kuru lielākais palielinājums veidojas valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmā no nefinanšu komersantu atmaksām 72 050 311 *euro* vērtībā. Lielākā aizdevuma atmaksa ir no AS „Air Baltic Corporation” 50 000 000 *euro* vērtībā.

NP.A1.8. Citi ieņēmumi no pamatdarbības, kuru samazinājums šajā postenī saistīts ar to, ka pārskata gadā citu budžetu līdzekļi, kas uz laiku ir iestādes glabājumā, ir samazinājušies.

Naudas plūsmas izdevumu no pamatdarbības posteņu izmaiņas uzrādītas 2. tabulā.

2. tabula. Izdevumi no pamatdarbības (euro)

Rādītājs	Piezīmes Nr.	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Palielinājums (+), samazinājums (-) (1. - 2.)	Procentuālās izmaiņas (1. / 2. x 100)
A	B	1	2	3	4
A2. Izdevumi no pamatdarbības (A2.1. līdz A2.11.rindas summa)	NP.A.2.	8 697 307 399	8 228 754 052	468 553 347	105.7
Atalgojums		1 610 325 283	1 530 854 873	79 470 430	105.2
Darba devēja sociālās apdrošināšanas iemaksas, pabalsti un kompensācijas	NP.A2.2.	898 296 706	776 179 859	122 116 847	115.7
Mācību, darba un dienesta komandējumi un dienesta, darba braucieni		30 929 968	33 905 229	-2 975 261	91.2
Pakalpojumi		834 142 488	840 043 392	-5 900 904	99.3
Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, periodika	NP.A2.5.	318 635 236	282 937 233	35 698 003	112.6
Nodokļu, nodevu un naudas sodu maksājumi	NP.A2.6.	18 697 546	21 309 374	-2 611 828	87.7
Subsīdijas, dotācijas un sociālie pabalsti, kārtējie maksājumi Eiropas Savienības budžetā un starptautiskā sadarbība		4 897 173 523	4 667 244 691	229 928 832	104.9
Procentu izdevumi	NP.A2.8.	28 000 016	31 763 177	-3 763 161	88.2
Transferti		99 013	178 966	-79 953	55.3
Aizdevumu izsniegšana	NP.A2.10.	60 962 874	44 337 188	16 625 686	137.5
Citi izdevumi no pamatdarbības	NP.A2.11.	44 746	70	44 676	63 922.9

Konsolidēto naudas plūsmas izdevumu no pamatdarbības izmaiņas galvenokārt veido:

NP.A2.2. Darba devēja sociālās apdrošināšanas iemaksas, pabalsti un kompensācijas:

- lielākais palielinājums Labklājības ministrijai 93 506 811 *euro* vērtībā. Izdevumu palielinājums pamatā saistīts ar valsts fondēto pensiju shēmas maksājumu likmes palielināšanos no 5 % 2015. gadā uz 6 % 2016. gadā no valsts sociālās apdrošināšanas iemaksu objekta;
- būtisks palielinājums Iekšlietu ministrijai 7 098 433 *euro* vērtībā galvenokārt saistībā ar izdevumiem atlīdzības nodrošināšanai Iekšlietu ministrijas sistēmas iestāžu amatpersonām ar speciālajām dienesta pakāpēm;
- palielinājums ir arī Aizsardzības ministrijai 7 038 584 *euro* vērtībā. Izdevumu palielinājums ir saistīts ar darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksu pieaugumu sakarā ar atalgojuma palielinājumu saistībā ar karavīru mēnešalgu reformu, NBS personāla skaita palielinājumu un sociālo garantiju izmaksu palielināšanos saistībā ar atalgojuma izmaksu pieaugumu;
- pašvaldībām lielākais pieaugums ir Rīgas pilsētai 2 777 656 *euro* apmērā, kas saistīts ar valstī noteiktās minimālās darba algas palielinājumu un pedagogu darba samaksas

modeļa nodrošināšanu atbilstoši Ministru kabineta 2016.gada 5.jūlija noteikumiem Nr.445 „Pedagogu darba samaksas noteikumi”;

NP.A2.5. Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, periodika:

- vislielākais palielinājums ir Aizsardzības ministrijai 38 326 057 *euro* vērtībā galvenokārt par speciālā militārā inventāra iegādēm;
- palielinājums ir arī Sabiedrības integrācijas fondam 4 081 412 *euro* vērtībā galvenokārt par partnerorganizācijām piegādātajiem atbalsta komplektiem vistrūcīgākajām personām;

NP.A2.6. Nodokļu, nodevu un naudas sodu maksājumi - lielākais samazinājums Izglītības un zinātnes ministrijai 2 644 488 *euro* vērtībā, kas saistīts ar ēku būvniecības un renovācijas apjoma samazinājumu šajā pārskata gadā un līdz ar to bija mazāki arī nodokļu maksājumi;

NP.A2.8. Procentu izdevumi – lielākais samazinājums ir Finanšu ministrijai 123 863 433 *euro* vērtībā, kas saistīts ar 2015. gada beigās veiktajiem darījumiem valsts parāda izmaksu optimizācijai, tādā veidā samazinot procentu likmes jaunām saistībām, un līdz ar to arī parāda apkalpošanas izmaksas;

NP.A2.10. Aizdevumu izsniegšana – lielākais palielinājums ir valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmā. Lielākās summas izsniegtas:

- AS „Air Baltic Corporation” 50 000 000 *euro* vērtībā - gaisa kuģu flotes finansēšanai;
- VAS „Latvijas Attīstības finanšu institūcijai ALTUM” 9 387 962 *euro* vērtībā - lauksaimniecībā izmantojamās zemes iegādes kreditēšanai;

Naudas plūsmas ieguldījumu darbības ieņēmumu posteņu izmaiņas uzrādītas 3. tabulā.

3. tabula. Ieguldījumu darbības ieņēmumi (*euro*)

Rādītājs	Piezīmes Nr.	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Palielinājums (+), samazinājums (-) (1. – 2.)	Procentuālās izmaiņas (1. / 2. x 100)
A	B	1	2	3	4
Ieņēmumi no ieguldījumu darbības (B1.1. līdz B1.4.rindas summa)	NP.B1.	256 378 555	236 394 600	19 983 955	108.5
Nemateriālo ieguldījumu pārdošana		0	1 005	-1 005	0
Pamatlīdzekļu pārdošana	NP.B1.2.	21 637 706	19 452 770	2 184 936	111.2
Līdzdalības kapitālsabiedrību kapitālā, akciju un vērtspapīru pārdošana		40 357 636	44 151 783	-3 794 147	91.4
Citi ieņēmumi no ieguldījumu darbības	NP.B1.4.	194 383 213	172 789 042	21 594 171	112.5

Konsolidēto naudas plūsmas ieņēmumu no ieguldījumu darbības izmaiņas galvenokārt veido:

NP.B1.2. Pamatlīdzekļu pārdošana - lielākais šī posteņa palielinājums ir Rīgas pilsētai 1 154 819 *euro* vērtībā no zemesgabalu pārdošanas darījumiem, no kuriem lielākie ieņēmumi ir par zemesgabala 11.novembra krastmalā 17 pārdošanu 2 140 900 *euro* vērtībā;

NP.B1.4. Citi ieņēmumi no ieguldījumu darbības:

- lielākais šī posteņa palielinājums ir valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmā 19 405 510 *euro* vērtībā – būtiski palielinājušies ieņēmumi valsts budžetā no dividendēm (par valsts (pašvaldību) kapitāla izmantošanu);
- palielinājums ir Ventspils pilsētai 1 941 243 *euro* vērtībā, kas saistīts ar saņemtajām dividendēm no pašvaldību uzņēmuma SIA „Ventspils siltums”;

Naudas plūsmas ieguldījumu darbības izdevumu posteņu izmaiņas uzrādītas 4. tabulā

4. tabula. Ieguldījumu darbības izdevumi (*euro*)

Rādītājs	Piezīmes Nr.	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Palielinājums (+), samazinājums (-) (1. – 2.)	Procentuālās izmaiņas (1. / 2. x 100)
A	B	1	2	3	4
Izdevumi no ieguldījumu darbības (B2.1. līdz B2.6.rindas summa)	NP.B2.	859 297 195	1 029 018 788	-169 721 593	83.5
Nemateriālo ieguldījumu iegāde	NP.B2.1.	16 194 857	25 708 078	-9 513 221	63.0
Nemateriālo ieguldījumu izveidošana	NP.B2.2.	10 971 305	16 554 106	-5 582 801	66.3
Pamatlīdzekļu iegāde	NP.B2.3.	162 563 515	218 600 623	-56 037 108	74.4
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība	NP.B2.4.	479 784 600	661 382 657	-181 598 057	72.5
Līdzdalības kapitālsabiedrību kapitālā, akciju un vērtspapīru iegāde	NP.B2.5.	189 782 918	106 773 324	83 009 594	177.7

Konsolidēto naudas plūsmas izdevumu no ieguldījumu darbības izmaiņas veido:

NP.B2.1. Nemateriālo ieguldījumu iegāde:

- lielākais samazinājums ir Izglītības un zinātnes ministrijai 4 870 955 *euro* vērtībā, Veselības ministrijai 3 133 042 *euro* vērtībā un Satiksmes ministrijai 2 077 000 *euro* vērtībā, un ir saistīts ar Eiropas reģionālā fonda (ERAF) projekta īstenošanas pabeigšanu iepriekšējā saimnieciskajā gadā;
- palielinājums ir arī Rīgas pilsētai 858 922 *euro* vērtībā un tas galvenokārt saistīts ar uzlabojumiem nekustāmā īpašuma nodokļa administrēšanas sistēmā, pilnveidojumiem budžeta uzskaites sistēmā un audita pierakstu uzglabāšanas un analīzes risinājuma programmatūras licences iegādē;

NP.B2.2. Nemateriālo ieguldījumu izveidošana:

- lielākais samazinājums ir Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijai 4 293 119 *euro* vērtībā, jo pārskata gadā salīdzinot ar 2015.gadu ir veikti nebūtiski ieguldījumi informācijas sistēmu uzlabošanā;
- lielākais palielinājums Iekšlietu ministrijai 2 311 302 *euro* vērtībā saistīts ar Eiropas Kopienas iniciatīvu fonda projektu īstenošanu, t.sk. pasažieru datu reģistra sistēmas izveide;
- palielinājums Finanšu ministrijai 2 218 405 *euro* vērtībā saistīts ar Valsts ieņēmumu dienesta papildinājumiem dažādās informāciju sistēmās.

NP.B2.3. Pamatlīdzekļu iegāde:

- lielākais palielinājums Iekšlietu ministrijai 10 469 304 *euro* vērtībā, ko veido:
 - Iekšlietu ministrijas padotībā esošo iestāžu nodrošināšanu ar funkciju izpildei nepieciešamajiem šaujamieročiem 2 113 277 *euro*;

- valsts drošības stiprināšanas pasākumiem 1 339 701 *euro*;
- ilgtermiņa saistību pasākumu “Speciālo ugunsdzēsības un glābšanas transportlīdzekļu iegāde 8 381 881 *euro*;
- Eiropas Kopienas iniciatīvu fonda projektu īstenošanu 1 529 458 *euro*;
- lielākais samazinājums ir Izglītības un zinātnes ministrijai 59 700 508 *euro* vērtībā saistīts ar finansējuma izmaiņām Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības projektos;

NP.B2.4. Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība:

- vislielākais samazinājums ir Izglītības un zinātnes ministrijai 91 312 560 *euro* vērtībā, kas saistīts ar Eiropas reģionālā fonda un Eiropas Sociālā fonda projekta īstenošanas pabeigšanu 2015.gadā;
- samazinājums šajā postenī ir arī Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijai 12 792 074 *euro* vērtībā, jo pārskata periodā tika veikti darbi tikai vienā no ilgtermiņa projektiem “Latvijas un Šveices sadarbības programmas projekta Vēsturiski piesārņoto vietu sanācija–Sarkandaugavas teritorijā” izpildīti sanācija darbi I. un II.kārtas ietvaros un 2015. gadā noslēgts Kohēzijas projekts "Antropogēno slodzi samazinošās un informatīvās infrastruktūras izveide Natura 2000 teritorijās I, II un IV kārtas ietvaros;
- samazinājums ir Satiksmes ministrijai 12 148 342 *euro* vērtībā, kas tieši attiecas uz 145 nodotajiem ekspluatācijā autoceļu būvniecības objektiem;
- lielākais palielinājums Aizsardzības ministrijai 21 384 187 *euro* vērtībā, saistīts ar ilgtermiņa saistību projektam „Nacionālo bruņoto spēku ilgtermiņa līgumi” piešķirtu lielāku finansējums, līdz ar to pārskata periodā veikta samaksa par apjomīgiem NBS infrastruktūras attīstības pasākumiem, pamatā darījumi par nepabeigtās būvniecības pakalpojumiem;
- palielinājums Iekšlietu ministrijai 7 098 417 *euro* vērtībā, kas saistīts ar:
 - t.sk. par neatliekamajiem pasākumiem Latvijas Republikas valsts robežas iekārtošanā, uzturēšanā un zemes īpašuma tiesību sakārtošanā 2 216 522 *euro* vērtībā;
 - līdzekļu neparedzētiem gadījumiem izlietojumu par ēku un katlu mājas pārbūvi nekustamajā īpašumā „Bundulīši” Muceniekos, Ropažu novadā un Patvēruma meklētāju izmitināšanas centrā „Mucenieki” 3 497 119 *euro* vērtībā;
 - ilgtermiņa saistību pasākumam “Depo ēku būvniecība, rekonstrukcija vai renovācija” 1 866 812 *euro* vērtībā;

NP.B2.5. Līdzdalības kapitālsabiedrību kapitālā, akciju un vērtspapīru iegāde:

- lielākais pieaugums ir Satiksmes ministrijai 71 000 000 *euro* vērtībā, ko galvenokārt veido pamatkapitāla palielinājums AS “Air Baltic Corporation” 80 000 000 *euro* vērtībā;
- būtisks pieaugums ir Veselības ministrijai 16 304 374 *euro* vērtībā par veikto ieguldījumu VSIA “Paula Stradiņa klīniskā universitātes slimnīca” kapitālā;
- pašvaldībās 2016.gadā nav veikti būtiski ieguldījumi kapitālsabiedrību kapitālos, tāpēc šajā postenī ir samazinājums 9 892 671 *euro* vērtībā;

Naudas plūsmas finansēšanas ieņēmumu posteņu izmaiņas uzrādītas 5. tabulā.

5. tabula. Finansēšanas ieņēmumi (euro)

Rādītājs	Piezīmes Nr.	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Palielinājums (+), samazinājums (-) (1. – 2.)	Procentuālās izmaiņas (1. / 2. x 100)
A	B	1	2	3	4
Ieņēmumi no finansēšanas darbības (C1.1. līdz C1.4.rindas summa)	NP.C1.	2 236 913 008	1 617 374 526	619 538 482	138.3
Pašu emitēto akciju pārdošana	NP.C1.1.	1 882 289 307	1 539 960 214	342 329 093	122.2
Aizdevumu atmaksa	NP.C1.2.	11 388 221	4 005 598	7 382 623	284.3
Saņemtī aizņēmumi	NP.C1.3.	343 164 567	73 380 124	269 784 443	467.7
Citi ieņēmumi no finansēšanas darbības	NP.C1.4.	70 913	28 590	42 323	248.0

Konsolidēto naudas plūsmas ieņēmumu no finansēšanas darbības izmaiņas galvenokārt veido:

NP.C1.1. Pašu emitēto akciju pārdošana – lielākais palielinājums ir valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmā 342 329 093 *euro* vērtībā. Pārskata gadā būtiski palielinājušies ieņēmumi no ilgtermiņa parāda vērtspapīru emisijas.

NP.C1.2. Aizdevumu atmaksa – lielākais palielinājums ir valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmā 8 267 552 *euro* vērtībā, ko galvenokārt veido saņemtā atmaksa no maksātnespējīgās AS „KVV Liepājas Metalurģs” 10 336 708 *euro* vērtībā.

NP.C1.3. Saņemtie aizņēmumi – lielākais palielinājums ir valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmā 291 593 499 *euro* vērtībā, ko galvenokārt veido saņemtie īstermiņa aizņēmumi no ārvalstu kredītiestādēm.

Naudas plūsmas finansēšanas izdevumu posteņu izmaiņas uzrādītas 6. tabulā.

6. tabula. Finansēšanas izdevumi (euro)

Rādītājs	Piezīmes Nr.	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Palielinājums (+), samazinājums (-) (1. – 2.)	Procentuālās izmaiņas (1. / 2. x 100)
A	B	1	2	3	4
Izdevumi no finansēšanas darbības (C2.1. līdz C2.4.rindas summa)	NP.C2.	1 408 288 205	2 782 513 492	-1 374 225 287	50.6
Pašu emitēto akciju iegāde	NP.C2.1.	653 629 881	1 016 141 950	-362 512 069	64.3
Aizdevumu izsniegšana		0	8 438	-8 438	0
Aizņēmumu atmaksa	NP.C2.2.	474 036 102	1 362 476 481	-888 440 379	34.8
Citi izdevumi no finansēšanas darbības	NP.C2.3.	280 622 222	403 886 623	-123 264 401	69.5

Konsolidēto naudas plūsmas izdevumu no finansēšanas darbības izmaiņas galvenokārt veido:

NP.C2.1. Pašu emitēto akciju iegāde – lielākais samazinājums atzīts valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmā 362 512 069 *euro* vērtībā, kuru veido izejošā naudas plūsma no valsts vērtspapīru dzēšanas.

NP.C2.2. Aizņēmumu atmaksa – lielākais samazinājums ir valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmā 889 661 999 *euro* vērtībā.

NP.C2.3. Citi izdevumi no finansēšanas darbības - lielākais samazinājums 123 870 021 *euro* vērtībā ir valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmā no valsts parāda vadības programmā veiktajiem Valsts kases procentu maksājumiem par valsts parāda apkalpošanu.

Informācija par ministriju un centrālo valsts iestāžu budžetu ieņēmumiem un izdevumiem atklāta saimnieciskā gada pārskata 10., 12., 15., 16. pielikumā.

Informācija par pašvaldību budžetu ieņēmumiem un izdevumiem atklāta saimnieciskā gada pārskata 18., 19. un 20. pielikumā.

Naudas plūsmas naudas līdzekļu posteņu izmaiņas uzrādītas 7. tabulā.

7. tabula. Naudas līdzekļi (*euro*)

Rādītājs	Piezīmes Nr.	Pārskata periods	Iepriekšējais pārskata periods	Palielinājums (+), samazinājums (-) (1. - 2.)	Procentuālās izmaiņas (1. / 2. x 100)
A	B	1	2	3	4
Naudas līdzekļu plūsma no piesaistītajiem līdzekļiem		91 394 286	1 758 091	89 636 195	5 198.5
Neto naudas līdzekļu plūsma kopā/ Naudas plūsma kopā	NP.V	959 354 626	-1 172 591 257	2 131 945 883	-81.8
Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultāts (+,-)	NP.VI	282 366	13 418 864	-13 136 498	2.1
Naudas līdzekļu un noguldījumu izmaiņas pārskata periodā (NL1.-NL.2)	NP.VII	-959 636 992	1 159 172 393	-2 118 809 385	-82.8

Konsolidēto naudas plūsmas naudas līdzekļu izmaiņas galvenokārt veido:

NP.V Neto naudas līdzekļu plūsma kopā/Naudas plūsma kopā jeb ieņēmumu pārsniegums pār izdevumiem, kuram pieskaitīta naudas līdzekļu plūsma no piesaistītajiem līdzekļiem – jo 2016.gadā būtiski palielinājušies ieņēmumi no finansēšanas darbības salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata gadu un ievērojami samazinājušies izdevumi no finansēšanas darbības.

NP.VI Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts – lielākais samazinājums atzīts valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmā 13 066 366 *euro* vērtībā, jo pārskata gadā nav veidojušās ievērojamas valūtas kursa svārstības.

NP.VII Naudas līdzekļu un noguldījumu izmaiņas pārskata periodā – lielākais palielinājums ir valsts budžeta finanšu uzskaites naudas plūsmā. Naudas līdzekļu un noguldījumu atlikums palielinājies par 903 922 302 *euro* vērtībā. Ievērojamais naudas līdzekļu atlikums uzkrāts, lai 2017.gada februārī dzēstu 2012.gadā emitētās obligācijas 1 000 000 000 USD vērtībā un veiktu uzkrāto procentu par obligācijām samaksu 26 250 000 USD vērtībā.